

**М.Н. Галкина**Полесский государственный университет, [gal.79@mail.ru](mailto:gal.79@mail.ru)

Трудовые ресурсы – наиболее важный фактор при производстве продукции, работ и услуг. Непосредственные затраты труда работников, занятых в большинстве отраслей являются субстанцией предоставляемых ими потребительных стоимостей. Все другие факторы – реальный капитал и материальные затраты – представляют лишь дополнительные условия использования трудовых ресурсов. Усиление функциональной роли трудовых ресурсов приводит к необходимости изменения методических подходов к их оценке и отражению в учете.

В литературных источниках многие исследователи утверждают, что в настоящее время более высокий экономический эффект достигается от затрат на развитие трудовых ресурсов, чем от вложений в средства производства.

В отечественном бухгалтерском учете основной проблемой, является отсутствие методики отражения затрат на трудовые ресурсы в системе счетов. Современная методика отечественного бухгалтерского учета не предусматривает в типовом плане счетов отдельных счетов для отражения операций по затратам на трудовые ресурсы.

В настоящее время все затраты, связанные трудовыми ресурсами учитываются на разных счетах затрат во втором разделе баланса, в составе оборотных активов, что затрудняет возможность оперативного получения информации о них. Так, информация о затратах на обучение работников и повышение их квалификации, отражается на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а информация о затратах на медицинское обслуживание сотрудников в собственных медицинских пунктах на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по отражению вложений в трудовые ресурсы организации

Содержание операции	Наименование документа	Дебет	Кредит
На основании договора отражены затраты на образование работников без НДС	Договор Приказ	25,26	60
На сумму НДС по договору	Договор	18	60
Затраты по медицинскому обслуживанию работников (вакцинация в поликлинике)	Приказ Счет фактура Договор	26	60
Затраты по медицинскому обслуживанию работников (собственный медпункт, медикоменты, стоматология)	Акт списания	29	10
Затраты на оздоровление работников (путевки)	Приказ, товарная накладная	50.3	60

По мнению многих авторов, трудовые ресурсы, по своей экономической сущности, соответствуют внеоборотным активам, однако не имеют материально вещественной формы и не подлежат амортизации. В то время как большая часть ресурсов организации представлена материальными объектами, стоимость которых со временем снижается посредством амортизации, ценность людских ресурсов с годами может и должна возрастать. Таким образом, как для блага самой организации, так и для личного блага служащих своей организации, руководство должно постоянно работать над повышением потенциала кадров. Следовательно, для их учета невозможно применять счета, предназначенные для учета нематериальных активов и основных средств. Исходя из разработанной нами классификации затрат трудовые ресурсы, видится правильным использовать предложенную нами методику учета.

Для формирования и обобщения информации о сумме затрат предлагаем использовать синтетический счет 27 «Затраты на трудовые ресурсы». По дебету этого счета необходимо отражать суммы затрат, предназначенных для воспроизводства трудовых ресурсов. По кредиту – списание затрат равными долями в течение срока, на протяжении которого работник будет работать в организации.

**Синтетический счет 27 «Затраты на трудовые ресурсы»**

Дебет	Кредит
<b>Начальное сальдо</b> показывает сумму затрат на начало отчетного периода	
<b>Оборот дебетовый</b> показывает общую сумму затрат на трудовые ресурсы организации	<b>Оборот кредитовый</b> показывает списание затрат равными долями в течении срока контракта работника
<b>Конечное сальдо</b> показывает остаток суммы затрат на конец периода	

**Рисунок – Схема синтетического счета 27 «Затраты на трудовые ресурсы»**

К счету 27 «Затраты на трудовые ресурсы» нами видится правильным открывать субсчета в соответствии с целевой направленностью расходования средств организации на трудовые ресурсы:

- 27–1 затраты на образование;
- 27–2 затраты на медицинское обслуживание;
- 27–3 затраты на оздоровление работников.

Такое структурное строение счета 27 «Затраты на трудовые ресурсы» позволит формировать информационную базу обо всех затратах организации такой целевой направленности, как в целом, так и в разрезе их видов. Кроме того, учетные записи по указанным субсчетам позволят определить, на наш взгляд, фактическое использование средств организации по соответствующим направлениям.

Таблица 2 – Рекомендуемая корреспонденция счетов по отражению затрат на трудовые ресурсы организации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Наименование документа
Оплачены услуги за обучение, медобслуживание и оздоровление работников организации	60(76)	51	Платежное поручение
На основании договора отражены затраты на образование работников без НДС	27/1	60 (76)	Договор на обучение Ведомость учета затрат
На сумму НДС по договору	18	60 (76)	
Затраты по медицинскому обслуживанию работников	27/2	10, 60 (76)	Акт списания Ведомость учета затрат
Затраты на оздоровление работников (путевки)	27/3	60(76)	Ведомость учета затрат
Согласно расчета ежемесячно списываются затраты: на образование работников	26	27/1	Бухгалтерская справка
медобслуживание работников	26	27/2	Журнал учета затрат
оздоровление работников	26	27/3	

В нормативной базе и литературе отсутствуют рекомендации по ведению аналитического учета, соответствующие современным условиям применения информационных технологий и повышения требований к детализации информации в целях управления организацией. В части решения данной проблемы предлагаем в связи с вышеизложенной методикой учета затрат на трудовые ресурсы аналитический учет представить следующим образом:

- 27.1.1 затраты на специальное образование;
- 27.1.2 затраты на участие в семинарах;
- 27.1.3 затраты на обучение без отрыва от производства;
- 27.1.4 затраты по повышению квалификации;
- 27.2.1 затраты по профилактическому осмотру;
- 27.2.2 затраты по оказанию медицинской помощи;
- 27.3.1 затраты по оздоровлению внутри страны;
- 27.3.2 затраты по оздоровлению за рубежом.

Представляется также обоснованным в аналитическом учете в целях управления выделить затраты по структурным подразделениям.

Таким образом, решение вышеперечисленных методических проблем позволит обосновать состав затрат на трудовые ресурсы, систему счетов, методики бухгалтерского учета, направленных на формирование достоверной информационной базы для анализа эффективности вложений в трудовые ресурсы организаций.

**Список использованных источников:**

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (ред. от 11.01.2014) «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов».